中六企業、會計與財務概論練習卷：有限公司股本與股息、呆帳與呆帳準備、銀行往來調節表、成本會計

中六　企業、會計與財務概論　｜　時限：75 分鐘　｜　總分：100 分　｜　共 24 題

甲部　有限公司股本與股息（18 分）

計算題須列出算式；說明題須指出一項具體作用或限制。

1. 公司發行 200,000 股普通股，每股面值 $2，實際以每股 $3.5 發行。求股本（share capital）與股份溢價（share premium）的金額。

2. 公司全年稅後利潤 $840,000，已發行普通股 300,000 股。董事會宣布派發每股 $0.8 股息。求股息總額及本年保留盈利的增加額。

3. 公司有 10% 優先股 400,000 股（每股面值 $1）及普通股 600,000 股，全年利潤 $520,000。求優先股股息及可供普通股股東分享的利潤。

4. 說明股份溢價與保留盈利在財務狀況表中各屬哪一類權益，並分別指出一項用途上的限制。

乙部　呆帳與呆帳準備（16 分）

分錄須寫明借方與貸方科目；金額須列出計算。

5. 年初應收賬款 $250,000，本年賒銷 $960,000，年內收回 $910,000，另註銷呆帳 $8,000。求年末應收賬款。

6. 呆帳準備按年末應收賬款的 4% 計提。年初準備餘額 $9,000，年末應收賬款 $292,000。求年末應有的準備餘額及本年應計提（或回撥）的金額。

7. 年內註銷呆帳 $8,000，年初呆帳準備餘額 $9,000。求註銷後的準備餘額，並說明註銷呆帳是否直接影響本年利潤。

8. 一名客戶償還早前已註銷的欠款 $3,000。寫出兩組有關的會計分錄，並說明對呆帳準備的影響。

丙部　銀行往來調節表（16 分）

須指出每項調整屬公司帳簿還是銀行結單一方。

9. 銀行結單結餘 $21,900，未兌現支票 $4,200，未存入（在途）存款 $700。求調整後的銀行結單結餘。

10. 公司現金簿（銀行欄）結餘 $18,600，年內銀行收取手續費 $200 公司尚未入帳。求調整後的現金簿結餘。

11. 銀行誤把一筆 $3,000 存款記入另一客戶的戶口，公司帳簿並無錯誤。說明在調節表中應如何處理，以及公司是否需要作分錄。

12. 解釋未兌現支票為何會令銀行結單結餘高於公司現金簿結餘。

丁部　成本會計：分批與吸收成本（18 分）

製造費用按直接人工小時吸收，須列出每項成本。

13. 分批成本單第 108 號：直接材料 $24,000，直接人工 400 小時，每小時 $95；製造費用按每直接人工小時 $60 吸收。求該批次的生產成本總額。

14. 承接上題，該批次生產 500 件，另分攤銷售及行政費用 $9,000。求每件產品的生產成本及每件總成本。

15. 某產品單位變動成本 $45，固定成本總額 $70,000。產量為 2,000 件及 2,500 件時，求每件的總成本（固定成本按產量平均分攤）。

16. 比較吸收成本法與邊際成本法在存貨估值上的分別，並指出邊際成本法下損益表不包含哪一項成本。

戊部　財務報表比率分析（16 分）

比率須列出算式，百分比準確至整數，次數比率準確至小數後兩位。

17. 本年銷售 $1,200,000，銷貨成本 $720,000。求毛利及毛利率。

18. 承接上題，營業利潤 $180,000。求營業利潤率，並說明它與毛利率的差額代表甚麼。

19. 流動資產 $260,000（其中存貨 $120,000），流動負債 $130,000。求流動比率及速動比率（準確至小數後兩位）。

20. 營業利潤 $180,000，資本運用（總資產減流動負債）$900,000，銷貨成本 $720,000，存貨 $120,000。求運用資本回報率（ROCE）及存貨周轉率。

己部　資本投資評估（16 分）

回本期須列出累計現金流入；淨現值須用題目提供的折現因子。

21. 項目甲投資成本 $500,000，每年淨現金流入 $125,000，為期 5 年。求回本期。

22. 項目乙投資成本 $600,000，首四年淨現金流入依次為 200,000、180,000、160,000、140,000。求回本期（以年及月表示）。

23. 項目丙投資成本 $220,000，連續 3 年每年淨現金流入 $100,000。折現因子為第 1 年 0.909、第 2 年 0.826、第 3 年 0.751。求現值總額及淨現值，並判斷是否值得投資。

24. 指出回本期法作為資本投資評估方法的兩項缺點。